



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)
PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 649]

नई दिल्ली, मंगलवार, नवम्बर 2, 1993/कार्तिक 11, 1915

No. 649]

NEW DELHI, TUESDAY, NOVEMBER 2, 1993/KARTIKA 11, 1915

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड

अधिसूचना

नई दिल्ली, 2 नवम्बर, 1993

(आय-कर)

का.आ. 832 (अ) :—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करने हुए, आय-कर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात् :—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय-कर (उन्नीसवां संशोधन) नियम, 1993 है।

(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे।

(2) आय-कर नियम, 1962 में

क. भाग 9क के पश्चात् निम्नलिखित भाग अतः स्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

“भाग 9ख

अग्रिम विनिर्णय

अग्रिम विनिर्णय अभिप्राप्त करने के लिए आवेदन का प्रारूप

44. ऊ (1) धारा 245थ की उपधारा (1) के अधीन अग्रिम विनिर्णय अभिप्राप्त करने के लिए आवेदन प्रारूप सं. 34ग में चार प्रतियों में किया जाएगा और उसका मत्यापन उसमें उप-वर्णित रीति में किया जाएगा।

(2) उपनियम (1) में निर्दिष्ट आवेदन, उससे संलग्न सत्यापन उक्त आवेदन के उपाबंध और उससे संलग्न कथन और दस्तावेजों निम्नलिखित द्वारा हस्ताक्षरित होंगे :—

(क) व्यष्टि की दशा में :—

(i) स्वयं व्यक्ति द्वारा ; और

(ii) जहाँ, किसी अपरिहार्य कारण से, व्यष्टि के लिए आवेदन पर हस्ताक्षर करना संभव

नहीं हो, वहाँ उसके द्वारा इस निमित्त सम्यक् रूप प्राधिकृत किसी व्यक्ति द्वारा : परन्तु उपबन्ध (ii) में विनिर्दिष्ट मामले में आवेदन हस्ताक्षर करने वाले व्यक्ति के पास उस व्यक्ति से ऐसा करने के लिए विधिमान्य मुख्यतारनामा हो, जिसे आवेदन के साथ संलग्न किया जाएगा ;

(ख) हिन्दू अग्निभक्त कुटुंब की दशा में, —

(i) उसके कर्ता द्वारा, और

(ii) जहाँ, किसी अपरिहार्य कारण से, कर्ता के लिए आवेदन पर हस्ताक्षर करना संभव नहीं हो, वहाँ ऐसे कुटुंब के किसी अन्य व्यक्ति सदस्य द्वारा ;

(ग) कंपनी की दशा में,—

(i) उसके प्रबंध निदेशक द्वारा, या जहाँ, किसी अपरिहार्य कारण से, ऐसा प्रबंध निदेशक, आवेदन पर हस्ताक्षर करने और उसका सत्यापन करने में समर्थ न हो, या जहाँ कोई प्रबंध निदेशक न हो, वहाँ उसके किसी निदेशक द्वारा ;

(ii) जहाँ, किसी अपरिहार्य कारण से, प्रबंध निदेशक या निदेशक के लिए आवेदन पर हस्ताक्षर करना संभव नहीं हो, वहाँ कंपनी द्वारा इस निमित्त सम्यक् रूप से प्राधिकृत किसी व्यक्ति द्वारा ;

परन्तु उपबन्ध (ii) में विनिर्दिष्ट मामले में, आवेदन हस्ताक्षर करने वाले व्यक्ति के पास उस कंपनी से ऐसा करने के लिए विधिमान्य मुख्यतारनामा हो, जिसे आवेदन के साथ संलग्न किया जाएगा

(घ) फर्म की दशा में, उसके प्रबंध भागीदार द्वारा, या जहाँ, किसी अपरिहार्य कारण से, ऐसा प्रबंध भागीदार आवेदन पर हस्ताक्षर करने और उसका सत्यापन करने में समर्थ न हो, या जहाँ उस रूप में कोई प्रबंध भागीदार न हो, वहाँ उसके किसी ऐसे भागीदार द्वारा, जो अवयस्क न हो ;

(ङ) व्यक्तियों के संगम की दशा में, संगम के किसी सदस्य या उसके प्रधान अधिकारी द्वारा, ; और

(च) किसी अन्य व्यक्ति की दशा में, उस व्यक्ति द्वारा या उसकी ओर से कार्य करने के लिए सक्षम किसी व्यक्ति द्वारा ।

प्राधिकरण द्वारा सुनाए गए अग्रिम विनिर्णयों की प्रतियों का प्रमाणन ।

44च. प्राधिकरण द्वारा सुनाए गए अग्रिम विनिर्णय की आवेदक को और उसके मामले पर अधिकारिता रखने वाले आयुक्त को भेजे जाने वाली प्रति, यथास्थिति, आयुक्त या उपायुक्त, अग्रिम विनिर्णय प्राधिकरण द्वारा उसकी शुद्ध प्रति के रूप में प्रमाणित की जाएगी ।” ;

ख. परिशिष्ट II, प्ररूप सं. 34ख के पश्चात् निम्न-निम्नलिखित प्ररूप अंतःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

प्ररूप सं. 34ग

(नियम 44ड देखिए)

आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 245थ (1) के अधीन अग्रिम विनिर्णय अभिप्राप्त करने के लिए आवेदन का प्ररूप (कृपया इस प्ररूप को भरते से पहले टिप्पणी को सावधानीपूर्वक पढ़िए)

अग्रिम विनिर्णय प्राधिकरण के समक्ष

19.....का आवेदन सं.....

1. आवेदक का पूरा नाम और पता :
2. टेलीफोन और फैक्स सं. :
3. वह देश जिसका वह निवासी है :
4. प्रास्थिति :
5. अनिवासी होने के कारण दावे का आधार :
6. आवेदक पर अधिकारिता रखने वाला आयुक्त :
(केवल विद्यमान निर्धारितियों की दशा में) :
7. स्थायी लेखा संख्यांक :
(केवल विद्यमान निर्धारितियों की दशा में)
8. उस संव्यवहार से, जिस पर अग्रिम विनिर्णय अशेषित है, संबंधित प्रश्न :
9. पूर्वोक्त प्रश्न (प्रश्नों) से संबंधित मुसंगत तथ्यों का कथन :
10. पूर्वोक्त प्रश्न (प्रश्नों) के बारे में, यथास्थिति, विधि या तथ्यों के आवेदन के निर्वचन में युक्त कथन :
11. संलग्न दस्तावेजों/कथनों की सूची :
12. आवेदन के साथ संलग्न पा/खाना मांगदेय ड्राफ्ट की विशिष्टियाँ :
13. भारत में प्राधिकृत प्रतिनिधि का, यदि कोई है, नाम और पता :

हस्ताक्षर

(आवेदन)

सत्यापन

मैं जो (स्पष्ट अक्षरों में पूरा नाम) का/की सुपुत्र, सुपुत्री, पत्नी हूँ, सत्यानिष्ठा से घोषित करता/करती हूँ कि जो कुछ ऊपर और उपाबंध (उपाबंधों) में, जिसके अंतर्गत ऐसे उपाबंध (उपाबंधों) से संलग्न दस्तावेजों भी हैं, कथित है वह मेरी सर्वोत्तम जानकारी और विश्वास के अनुसार सही और पूर्ण है। मैं यह और घोषणा करता/करती हूँ कि मैं यह आवेदन (पदनाम) के रूप में अपनी हैसियत में दे रहा/रही हूँ और मैं यह आवेदन देने और उसको सत्यापित करने के लिए सक्षम हूँ।

मैं यह भी घोषणा करता/करती हूँ कि वह प्रश्न, जिस पर अग्रिम विनिर्णय अपेक्षित है, किसी आय-कर प्राधिकरण, अपील अधिकरण या किसी न्यायालय के समक्ष मेरे मामले में लंबित नहीं है।

आज तारीख को सत्यापित किया गया।

.....

हस्ताक्षर

(आवेदक)

स्थान

टिप्पण :

1. आवेदन को चार प्रतियों में अंग्रेजी या हिन्दी में भरा जाना चाहिए।
2. आवेदन की प्राप्ति का संख्यांक और वर्ष अग्रिम विनिर्णय प्राधिकरण के कार्यालय में भरा जाएगा।
3. यदि आवेदन में किसी मद का उत्तर देने के लिए दिया गया स्थान अपर्याप्त है, तो इस प्रयोजन के लिए पृथक संलग्नकों का उपयोग किया जा सकता है। ये आवेदक द्वारा हस्ताक्षरित होने चाहिए।
4. आवेदन के साथ नई दिल्ली में संदेश अग्रिम विनिर्णय प्राधिकरण के पक्ष में लिखा गया दो हजार पांच सौ भारतीय रुपये का खाता मांगदेय ड्राफ्ट होना चाहिए। ड्राफ्ट की विशिष्टियाँ मद सं. 12 के उत्तर में दी जानी चाहिए।
5. मद सं. 3 के उत्तर में, यदि आवेदक कंपनी, व्यक्तियों का संगम या हिंदू अविभक्त कुटुंब, आदि है, तो उसके निवास का देश दिया जाए न कि उस व्यक्ति का, जो ऐसे व्यक्ति की ओर से आवेदन फाइल कर रहा है।
6. मद सं. 4 के उत्तर में, आवेदक को यह कथित करना चाहिए कि क्या वह व्यक्ति है, हिंदू अविभक्त कुटुंब है, फर्म है, व्यक्तियों का संगम या कंपनी है।

7. मद संख्या के लिए, उत्तर आय-कर अधिनियम की धारा 6 में अंतर्विष्ट भारत "निवासी" के संबंध में उपाबंधों के संदर्भ में दिया जाना चाहिए। इस संबंध में स्थिति निम्नलिखित रूप में है।

कोई व्यक्ति किसी वित्तीय वर्ष में 'निवासी' तब कहा जाता है जबकि वह उस वर्ष के दौरान :

- 182 या अधिक दिनों की कालावधि तक भारत में रहा है ; या
- 60 या अधिक दिनों की कालावधि या कालावधियों तक भारत में रहा है और पूर्ववर्ती चार वर्षों के अंदर भी 365 या अधिक दिनों की कालावधि या कालावधियों तक भारत में रहा है।

किंतु भारत के किसी नागरिक या भारतीय मूल के किसी व्यक्ति की दशा में, जो भारत के बाहर रह रहा है और भारत में भ्रमण करने आता है, 60 दिनों की कालावधि को 150 दिनों तक बढ़ा दिया जाता है और उम दशा में 182 दिनों तक बढ़ा दिया जाता है जब भारत का कोई नागरिक भारत के बाहर नियोजन के प्रयोजनों के लिए या किसी भारतीय पोत के कर्मीदल के किसी सदस्य के रूप में भारत छोड़ता है।

व्यक्तियों का कोई संगम या हिंदू अविभक्त कुटुंब हर दशा में भारत में निवासी कहा जाता है सिवाय उस दशा के जिसमें उसके कामकाज का नियंत्रण और प्रबंध संपूर्णतः भारत के बाहर स्थित है।

कोई कंपनी भारत में निवासी तब कही जाती है जबकि वह एक भारतीय कंपनी है या उसके कामकाज का नियंत्रण और प्रबंध संपूर्णतः भारत में स्थित है।

ऐसा व्यक्ति, जो उपर्युक्त रूप में भारत निवासी नहीं है, भारत में अनिवासी है।

8. मद सं. 8 के संबंध में, प्रश्न वास्तविक या प्रस्तावित संव्यवहारों पर आधारित होना/होने चाहिए। काल्पनिक प्रश्न ग्रहण नहीं किए जाएंगे।

9. मद सं. 9 के संबंध में, उपाबंध 1 में, आवेदक को सुसंगत तथ्यों को सविस्तार कथित करना चाहिए और अपने कारबार या वृत्ति की प्रकृति तथा संभावित तारीख और प्रस्तावित संव्यवहार (संव्यवहारों) का प्रयोजन भी प्रकट करना चाहिए। आवेदन के साथ भेजे गए दस्तावेजों में प्रतिबिम्बित सुसंगत तथ्य, तथ्यों के कथन में सम्मिलित किए जाने चाहिए न कि केवल निर्देश द्वारा सम्मिलित किए जाने चाहिए।

10. मद सं. 10 के लिए, उपाबंध 2 में, आवेदक को उस प्रश्न (उन प्रश्नों) की बाबत, जिस/जिन पर अग्रिम विनिर्णय वांछा गया है, विधि या तथ्यों का अपना निर्वचन स्पष्ट रूप से कथित करना चाहिए।

11. आवेदन, उसमें संलग्न सत्यापन, आवेदन के उपाबंध तथा उपबंधों में संलग्न कथन और दस्तावेजों निम्नलिखित द्वारा हस्ताक्षरित होने चाहिए, —

(क) व्यक्ति की दशा में,—

(i) स्वयं व्यक्ति द्वारा ; और

(ii) जहां, किसी अपरिहार्य कारण से, व्यक्ति के लिए आवेदन पर हस्ताक्षर करना संभव नहीं हो, वहां उसके द्वारा इस निमित्त सम्यक् रूप से प्राधिकृत किसी व्यक्ति द्वारा :

परन्तु उपखंड (ii) में निर्दिष्ट मामले में, आवेदन हस्ताक्षर करने वाले व्यक्ति के पास उस व्यक्ति से ऐसा करने के लिए विधिमान्य मुस्तारनामा हो, जिसे आवेदन के साथ संलग्न किया जाएगा ;

(ख) हिन्दू अविभक्त कुटुंब की दशा में,—

(i) उसके कर्ता द्वारा, और

(ii) जहां, किसी अपरिहार्य कारण से, कर्ता के लिए आवेदन पर हस्ताक्षर करना संभव नहीं हो, वहां ऐसे कुटुंब के किसी अन्य वयस्क सदस्य द्वारा ;

(ग) कंपनी की दशा में,—

(i) उसके प्रबंध निदेशक द्वारा, या जहां किसी अपरिहार्य कारण से, ऐसा प्रबंध निदेशक आवेदन पर हस्ताक्षर करने और उसका सत्यापन करने में समर्थ न हो, या जहां कोई प्रबंध निदेशक न हो, वहां उसके किसी निदेशक द्वारा ;

(ii) जहां, किसी अपरिहार्य कारण से, प्रबंध निदेशक या निदेशक के लिए आवेदन पर हस्ताक्षर करना संभव नहीं हो, वहां कंपनी द्वारा इस निमित्त सम्यक् रूप से प्राधिकृत किसी व्यक्ति द्वारा :

परन्तु उपखंड (ii) में निर्दिष्ट मामले में, आवेदन हस्ताक्षर करने वाले व्यक्ति के पास उस कंपनी से ऐसा करने के लिए विधिमान्य मुस्तारनामा हो, जिसे आवेदन के साथ संलग्न किया जाएगा ;

(घ) फर्म की दशा में, उसके प्रबंध भागीदार द्वारा, या जहां किसी अपरिहार्य कारण से, ऐसा प्रबंध भागीदार आवेदन पर हस्ताक्षर करने और उसका सत्यापन करने में समर्थ न हो, या जहां उस रूप में कोई प्रबंध भागीदार न हो वहां उसके किसी भागीदार द्वारा, जो अवस्यक न हो ;

(ङ) व्यक्तियों के संगम की दशा में, संगम के किसी सदस्य या उसके प्रधान अधिकारी द्वारा ; और

(च) किसी अन्य व्यक्ति की दशा में, उस व्यक्ति द्वारा या उसकी ओर से कार्य करने के लिए सक्षम किसी व्यक्ति द्वारा ।

उपाबंध 1

प्रश्न (प्रश्नों) में, जिस/जिन पर अग्रिम विनिर्णय अपेक्षित है, संबंधित सुसंगत तथ्यों का कथन ।

हस्ताक्षर
(आवेदक)

स्थान.....

तारीख.....

उपाबंध 2

प्रश्न (प्रश्नों) के, जिस/जिन पर अग्रिम विनिर्णय अपेक्षित है, संबंध में, यथास्थिति, विधि या तथ्यों के आवेदक के निर्वचन से युक्त कथन ।

हस्ताक्षर
(आवेदक)

स्थान.....

तारीख.....

[संख्या : 9394/फा.स. 112/32/93-टी पी एल]

मुनील चोपड़ा, निदेशक (टी पी एल)

टिप्पण :- मूल नियम, अधिवचना सं. का.आ.सं. 959 तारीख 26-3-1962 के अधीन प्रकाशित किए गए थे और बाद में उनमें निम्नलिखित द्वारा संशोधन किए :-

का.आ.सं. 2029 तारीख 30-6-1962, 2565 तारीख 9-8-1962, 2508 तारीख 30-8-1963, 511 तारीख 4-2-1964, 2567 तारीख 27-7-1964, 3560 तारीख 13-10-1964, 169 तारीख 4-1-1965, 591 तारीख 15-2-1965, 860 तारीख 2-3-1975, 1086 तारीख 30-3-1965, 1886 तारीख 10-6-1965, 2155 तारीख 2-7-1965, 2704 तारीख 27-8-1965, 189 तारीख 13-1-1966, 2461 तारीख 10-8-1966, 589 तारीख 13-2-1967, 846 तारीख 10-3-1967, 1949 तारीख 28-5-1967, 2460 तारीख 22-7-1967, 3218 तारीख 6-9-1967, 4388 तारीख 21-12-1967, 813 तारीख 29-2-1968, 1112 तारीख 18-3-1968, 1856 तारीख 22-5-1968, 2751 तारीख 2-8-1968, 2883 तारीख 24-8-1968, 2494 तारीख 25-9-1968, 624 तारीख 14-2-1969, 625 तारीख 14-2-1969, 2000 तारीख 23-5-1969, 2001 तारीख 24-5-1969, 4427

तारीख 29-10-1969, 5056 तारीख 29-12-1969, 152 तारीख 9-1-1970, 119 तारीख 2-2-1970, 3398 तारीख 14-10-1970, 3769 तारीख 18-11-1970, 4001 तारीख 16-12-1970, 1917 तारीख 20-2-1971, 1997 तारीख 11-5-1971, 2168 तारीख 28-5-1971, 2272 तारीख 31-5-1971, 5595 तारीख 30-12-1971, 175(अ) तारीख 6-3-1972, 433 (अ) तारीख 21-6-72, 573 (अ) तारीख 1-9-1972, 708 (अ) तारीख 15-11-1972, 159 (अ) तारीख 20-3-1973, 160 (अ) तारीख 20-3-1973, 368 (अ) तारीख 2-7-1973, 128 (अ) तारीख 28-2-1974, 291 (अ) तारीख 14-5-1974, 567 (अ) तारीख 21-9-1974, 615 (अ) तारीख 27-10-1974, 627 (अ) तारीख 2-11-1974, 725 (अ) तारीख 19-12-1974, 25 (अ) तारीख 10-1-1975, 295 (अ) तारीख 1-7-1975, 534 (अ) तारीख 24-9-1975, 543 (अ) तारीख 25-9-1975, 710 (अ) तारीख 18-12-1975, 134 (अ) तारीख 23-2-76, 197 (अ) तारीख 15-3-1976, 266 (अ) तारीख 31-3-1976, 275 (अ) तारीख 1-4-1976, 420 (अ) तारीख 19-6-1976, 615 (अ) तारीख 16-9-1976, 842 (अ) तारीख 30-12-1976, 18 (अ) तारीख 12-1-1977, 23 (अ) तारीख 12-1-1977, 210 (अ) तारीख 5-3-1977, 640 (अ) तारीख 27-8-1977, 665 (अ) तारीख 9-1-1977, 677 (अ) तारीख 22-9-1977, 720 (अ) तारीख 14-10-1977, 730 (अ) तारीख 18-10-1977, 827 (अ) तारीख 6-12-1977, 24 (अ) तारीख 10-1-1978, 178 (अ) तारीख 17-3-1978, 232 (अ) तारीख 31-3-78, 352 (अ) तारीख 24-5-1978, 355 (अ) तारीख 25-5-1978, 362 (अ) तारीख 29-5-1978, 433 (अ) तारीख 7-7-1978, 464 (अ) तारीख 24-7-1978, 720 (अ) 23-12-1978, 38 (अ) तारीख 10-1-1979, 146 (अ) तारीख 10-3-1979, 324 (अ) तारीख 30-5-1979, 416 (अ) तारीख 21-7-1979, 607 (अ) तारीख 29-10-1979, 608 (अ) तारीख 29-10-79, 609 (अ) तारीख 29-10-1979, 641 (अ) तारीख 6-11-1979, 40 (अ) तारीख 19-1-1980 351 (अ) तारीख 26-5-1980 , 396 (अ) तारीख 12-6-1980, 434 (अ) तारीख 18-8-1980, 362 (अ) तारीख 24-7-1980, 695 (अ) तारीख 29-6-1980, 832 (अ) तारीख 1-10-1980, 864 (अ) तारीख 17-11-1980, 931 (अ) तारीख 1-12-1980, 46 (अ) तारीख 22-1-1981, 47 (अ) तारीख 22-1-1981, 118 (अ) तारीख 20-2-1981, 139 (अ) तारीख 28-2-1981, 396 (अ) तारीख 30-5-1981, 452. (अ) तारीख 19-6-1981, 558 (अ) 14-7-1981, 618 (अ) तारीख 1-8-1981, 824 (अ) तारीख 21-11-1981, 104 (अ) तारीख 27-2-1982, 268 (अ) तारीख 12-4-1982, 365 (अ) 27-5-1982, 372 (अ) तारीख

29-5-1982, 433 (अ) तारीख 21-6-1982, 448 (अ) तारीख 26-6-1982, 472 (अ) तारीख 2-7-1982, 546 (अ) तारीख 31-7-1982, 128 (अ) तारीख 21-2-1983, 131 (अ) तारीख 23-2-1983, 146 (अ) तारीख 26-2-1983, 151 (अ) तारीख 18-2-1983, 152 (अ) तारीख 28-2-1983, 274 (अ) तारीख 31-3-1983, 388 (अ) तारीख 2-6-1983, 600 (अ) तारीख 19-8-1983, 789 (अ) तारीख 1-11-1983, 825 (अ) तारीख 18-11-1983, 34 (अ) तारीख 21-1-1984, 527 (अ) तारीख 24-7-1984, 757 (अ) तारीख 1-10-1984, 824 (अ) तारीख 7-11-1984, 952 (अ) तारीख 21-12-1984, 55 (अ) तारीख 31-1-1985, 91 (अ) 4-2-1985, 205 (अ) तारीख 19-3-1985, 529 (अ) तारीख 17-7-1985, 568 (अ) तारीख 31-7-1985, 602 (अ) तारीख 12-8-1985, 901 (अ) तारीख 18-12-1985, 937 (अ) तारीख 31-12-1985, 1 (अ) तारीख 3-1-1986, 147 (अ) तारीख 31-3-1986, 148 (अ) तारीख 31-3-1986, 412 (अ) तारीख 9-7-1986, 413 (अ) 9-7-1986, 654 (अ) तारीख 4-9-1986, 655 (अ) तारीख 4-9-1986, 659 (अ) तारीख 5-9-1986, 702 (अ) तारीख 1-10-1986, 896 (अ) 1986, 912 (अ) तारीख 12-12-1986, 4 (अ) तारीख 2-1-1987, 166 (अ) तारीख 9-3-1987, 276 (अ) तारीख 1-4-1987, 684 (अ) तारीख 8-7-1987, 769 (अ) तारीख 12-8-1987, 781 (अ) 17-8-1987, 894 (अ) तारीख 8-10-1987, 963 (अ) तारीख 29-10-1987, 1136 (अ) तारीख 30-12-1987, 125 (अ) तारीख 21-1-1987, 534 (अ) तारीख 31-5-1988, 557 (अ) तारीख 9-6-1988, 558 (अ) तारीख 9-6-1988, 585 (अ) तारीख 14-6-1988, 690 (अ) तारीख 12-7-1988, 762 (अ) तारीख 17-8-1988, 919 (अ) तारीख 5-10-1988, 936 (अ) तारीख 10-10-1988, 937 (अ) तारीख 10-10-1988, 1108 (अ) तारीख 28-11-1988, 239 (अ) 29-3-1989, 289 (अ) तारीख 20-4-1989, 315 (अ) तारीख 1-5-1989, 355 (अ) तारीख 12-5-1989, 361 (अ) तारीख 18-5-1989, 362 (अ) तारीख 18-5-1989, 533 (अ) तारीख 7-7-1989, 669 (अ) तारीख 23-7-1989, 675 (अ) तारीख 28-8-1989, 719 (अ) तारीख 13-9-1989, 978 (अ) तारीख 30-11-1989, 37 (अ) तारीख 11-1-1990, 121 (अ) तारीख 6-2-1990, 149 (अ) तारीख 19-2-1990, 164 (अ) तारीख 21-2-1990, 203 (अ) तारीख 8-3-1990, 226 (अ) तारीख 15-3-1990 जी.एम.आर. 141 (अ) तारीख 16-3-1990, 269 (अ) तारीख 29-3-1990, 319 (अ) तारीख 11-4-1990, 325 (अ) तारीख 12-4-1990, 354 (अ) तारीख 26-4-1990, 466 (अ) तारीख 8-8-1990, 648 (अ)

तारीख 23-8-1990, 878 (अ) तारीख 20-11-1990, 879 (अ) तारीख 21-11-1990, 959 (अ) तारीख 26-12-1990, 9 (अ) तारीख 7-1-1991, 16 (अ) तारीख 11-1-1991, 58 (अ) तारीख 31-1-1991, 90 (अ) तारीख 13-2-1991, 127 (अ) तारीख 25-2-1991, 148 (अ) तारीख 28-2-1991, 220 (अ) तारीख 26-3-1991, 236 (अ) तारीख 2-4-1991, 258 (अ) तारीख 12-4-1991, 340 (अ) तारीख 16-5-1991, 467 (अ) तारीख 24-7-1991, 652 (अ) तारीख 27-9-1991, 782 (अ) तारीख 15-11-91, 4 (अ) तारीख 2-1-1992, 33 (अ) तारीख 14-1-1992, 80 (अ) तारीख 27-1-1992, 135 (अ) तारीख 13-2-1992, 194 (अ) तारीख 9-3-1992, जी.एन.आर. 338 (अ) तारीख 23-3-1992, जी.एन.आर. 371 (अ) तारीख 27-3-1992, 254 (अ) तारीख 1-4-1992, 302 (अ) तारीख 28-4-1992, 357 (अ), तारीख 25-5-1992, 385 (अ) तारीख 29-5-1992, 386 (अ) तारीख 29-5-1992, 487 (अ) तारीख 1-7-1992 492, (अ) तारीख 2-7-1992, 529 (अ) तारीख 17-7-1992, 625 (अ) तारीख 18-8-1992, 697 (अ) तारीख 21-9-1992, 729 (अ) तारीख 30-9-1992, 758 (अ) तारीख 7-10-1992, 922 (अ) तारीख 23-12-1992, 27 (अ) तारीख 6-1-1993, 123 (अ) तारीख 21-2-1993, 136 (अ) तारीख 26-2-1993, 149 (अ) तारीख 5-3-1993, 180 (अ) तारीख 16-3-1993, 221 (अ) तारीख 31-3-1993, 240 (अ) 16-4-1993, 307 (अ) तारीख 10-5-1993, 330 (अ) तारीख 25-5-1993, 390 (अ) तारीख 16-6-1993, 405 (अ) तारीख 21-6-1993, 608 (अ) तारीख 13-8-1993, 661 (अ) तारीख 3-9-1993, 666 (अ) तारीख 6-9-1993, 667 (अ) तारीख 6-9-1993, और 684 (अ) तारीख 15-9-1993, 693 (अ) तारीख 16-9-93 और 736 (अ) तारीख 30-9-1993.

MINISTRY OF FINANCE

(Department of Revenue)

Central Board of Direct Taxes

NOTIFICATION

New Delhi, the 2nd November, 1993

INCOME-TAX

S.O. 832(E).—In exercise of the powers conferred by Section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely :—

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Nineteenth Amendment) Rules, 1993.

(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. In the Income-tax Rules, 1962,—

A. after part IX-A, the following Part shall be inserted, namely :—

PART IX-B

ADVANCE RULINGS

Form of application for obtaining an advance ruling

44E. (1) An application for obtaining an advance ruling under sub-section (1) of section 245 Q shall be made in quadruplicate in Form No. 34C and shall be verified in the manner indicated therein.

(2) The application referred to in sub-rule (1), the verification appended thereto, the annexures to the said application and the statements and documents accompanying it, shall be signed,—

(a) in the case of an individual,—

(i) by the individual himself;

(ii) where, for any unavoidable reason, it is not possible for the individual to sign the application, by any person duly authorised by him in this behalf :

Provided that in a case referred to in sub-clause (ii), the person signing the application holds a valid power of attorney from the individual to do so, which shall be attached to the application:

(b) in the case of a Hindu undivided family, —

(i) by the Karta thereof, and

(ii) where, for any unavoidable reason, it is not possible for the Karta to sign the application, by any other adult member of such family;

(c) in the case of a company,—

(i) by the Managing Director thereof, or where for any unavoidable reason such Managing Director is not able to sign and verify the application, or where there is no Managing Director, by any Director thereof;

(ii) where, for any unavoidable reason, it is not possible for the Managing Director or the Director to sign the application, by any person duly authorised by the company in this behalf :

Provided that in the case referred to in sub-clause (ii), the person signing the application holds a valid power of attorney from the company to do so, which shall be attached to the application;

(d) in the case of a firm, by the managing partner thereof, or where for any unavoidable reason such managing partner is not able to sign and verify the application or where there is no managing partner as such, by any partner thereof, not being a minor;

(e) in the case of an association of persons, by any member of the association or the principal officer hereof, and

(f) in the case of any other person, by that person or by some person competent to act on his behalf.

Certification of copies of the advance ruling pronounced by the Authority

44F. The copy of the advance ruling pronounced by the Authority to be sent to the applicant and to the Commissioner having jurisdiction over his case, shall be certified to be true copy thereof by the Commissioner or Deputy Commissioner, Authority for Advance Rulings, as the case may be.”;

B. in Appendix II, after Form No. 34B, the following Form shall be inserted, namely :—

Form No. 34C

(See rule 44E)

Form of application for obtaining an advance ruling under section 245 Q(1) of the Income-tax Act, 1961
Application No. of 19.....

(Please read the Notes carefully
before filling this Form)

BEFORE THE AUTHORITY FOR ADVANCE RULINGS

1. Full name and address of the applicant :
2. Telephone and Fax No :
3. Country of which he is resident :
4. Status :
5. Basis of claim for being a non-resident :
6. The Commissioner having jurisdiction over the applicant :
(only in the case of existing assessee)
7. Permanent Account Number :
(only in the case of existing assessee)
8. Question(s) relating to the transaction on which the advance ruling is required :
9. Statement of the relevant facts having a bearing on the aforesaid question(s) :
10. Statement containing the applicant's interpretation of law or facts as the case may be, in respect of the aforesaid question(s) :
11. List of documents/statements attached :
12. Particulars of account payee demand draft accompanying the application :

13. Name and address of authorised representative in India, if any :

Signed
(Applicant)

VERIFICATION

I.....son|daughter|wife
(Name in full and in block letters)

of.....do hereby solemnly declare that to the best of my knowledge and belief what is stated above and in the annexure(s), including the documents accompanying such annexure(s), is correct and complete. I further declare that I am making this application in my capacity as.....and that I am competent to make this (designation)

application and verify it.

I also declare that the question on which the advance ruling is required is not pending in my case before any income-tax authority, the Appellate Tribunal or any court.

Verified today the.....day
of.....19

Signed
(Applicant)

Place.....

Notes :

1. The application must be filled in English or Hindi in quadruplicate.
2. The number and year of receipt of the application will be filled in the office of the Authority for Advance Rulings.
3. If the space provided for answering any item in the application is found insufficient, separate enclosures may be used for the purpose. These should be signed by the applicant.
4. The application must be accompanied by an account payee demand draft of two thousand five hundred Indian rupees drawn in favour of Authority for Advance Rulings, payable at New Delhi. Particulars of the draft should be given in reply to item No. 12.
5. In reply to item No. 3, if the applicant is a company, association of persons or Hindu undivided family, etc., the country of residence thereof is to be given and not of the individual who is filing the application on behalf of such person.

6. In reply to item No. 4, the applicant must state whether he|it is an individual, Hindu undivided family, firm, association of persons or company.

7. For item No. 5, the reply must be given in the context of the provisions regarding 'residence' in India as contained in section 6 of the Income-tax Act. The position in this regard is as follows.

An individual is said to be 'resident' in any financial year if he has been in India during that year :

- for a period or periods of 182 days or more; or
- for a period or periods of 60 days or more and has also been in India within the preceding four years for a period or periods of 365 days or more.

However, the period of 60 days is increased to 150 days in the case of a citizen of India or a person of Indian origin who has been outside India and comes on a visit to India, and to 182 days in a case when a citizen of India leaves India for purposes of employment outside India, or as a member of the crew of an Indian ship.

An association of persons or a Hindu undivided family is resident in India in every case except where the control and management of its affairs is situated wholly outside India.

A company is resident in India if it is an Indian company or the control and management of its affairs is situated wholly in India.

A person who is not resident in India as above, is non-resident in India,

8. Regarding item No. 8, the question(s) should be based on actual or proposed transactions. Hypothetical questions will not be entertained.
9. In respect of item No. 9, in Annexure-I, the applicant must state in detail the relevant facts and also disclose the nature of his business or profession and the likely date and purpose of the proposed transaction(s). Relevant facts reflected in documents submitted alongwith the application must be included in the statement of facts and not merely incorporated by reference.
10. For item No. 10, in Annexure-II, the applicant must clearly state his interpretation of law or facts in respect of the question(s) on which the advance ruling has been sought.
11. The application, the verification appended thereto, the annexures to the application and

the statements and documents accompanying the annexures, must be signed,—

(a) in the case of an individual,—

- (i) by the individual himself, and
- (ii) where, for any unavoidable reason, it is not possible for the individual to sign the application, by any person duly authorised by him in this behalf :

Provided that in a case referred to in sub-clause (ii), the person signing the application holds a valid power of attorney from the individual to do so, which shall be attached to the application;

(b) in the case of a Hindu undivided family—

- (i) by the karta thereof, and
- (ii) where, for unavoidable reason, it is not possible for the karta to sign the application, by any other adult member of such family;

(c) in the case of a company,—

- (i) by the Managing Director thereof, or where for any unavoidable reason such Managing Director is not able to sign and verify the application, or where there is no Managing Director, by any Director thereof;
- (ii) where, for any unavoidable reason, it is not possible for the Managing Director or the Director to sign the application, by any person duly authorised by the company in this behalf :

Provided that in the case referred to in sub-clause (ii), the person signing the application holds a valid power of attorney from the company to do so, which shall be attached to the application.

(d) in the case of a firm, by the managing partner thereof, or where for any unavoidable reason such managing partner is not able to sign and verify the application, or where there is no managing partner as such, by any partner thereof, not being a minor;

(e) in the case of an association of persons, by any member of the association or the principal officer thereof, and

(f) in the case of any other person, by that person or by some person competent to act on his behalf.

Annexure-I

Statement of the relevant facts having a bearing on the question(s) on which the advance ruling is required

Signed
(Applicant)

Place

Date

Annexure-II

Statement containing the applicant's interpretation of law or facts, as the case may be, in respect of the question(s) on which advance ruling is required

Signed
(Applicant)

Place

Date

[No. 9394/F. No. 142/32/93-1PI]

SUNIL CHOPRA, Director (TPI)

NOTE :—Principal rules were published under Notification No. S.O. 969 dated 26-3-1962 and subsequently amended by S.O. No. 2029 dated 30-6-1962, 2565 dated 9-8-1962, 2508 dated 30-8-1963, 511 dated 4-2-1964, 2567 dated 27-7-1964, 3660 dated 13-10-1964, 169 dated 4-1-1965, 591 dated 15-2-1965, 860 dated 8-3-1965, 1036 dated 30-3-1965, 1886 dated 10-6-1965, 2153 dated 2-7-1965, 2704 dated 27-8-1965, 189 dated 13-1-1966, 2451 dated 10-8-1966, 598 dated 13-2-1967, 846 dated 10-3-1967, 1949 dated 28-5-1967, 2460 dated 22-7-1967, 3218, dated 6-9-1967, 4588 dated 21-12-1967, 813 dated 29-2-1968, 1112 dated 18-3-1968, 1856 dated 22-5-1968, 2751 dated 2-8-1968, 2883 dated 24-8-1968, 3494 dated 25-9-1968, 624 dated 14-2-1969, 625 dated 14-2-1969, 2000 dated 23-5-69, 2005 dated 24-5-1969, 4427 dated 29-10-1969, 6056 dated 29-12-1969, 152 dated 9-1-1970, 719 dated 23-2-1970, 3398 dated 14-10-1970, 3769 dated 18-11-1970, 4001 dated 16-12-1970, 1917 dated 20-2-1971, 1997 dated 11-5-1971, 2168 dated 28-5-1971, 2272 dated 31-5-1971, 5595 dated 30-12-1971, 175(E) dated 6-3-1972, 436(E) dated 21-6-1972, 573(E) dated 1-9-1972, 708(E) dated 15-11-1972, 159(E) dated 20-3-1973, 160(F) dated 20-3-1973, 369(E) dated 2-7-1973, 128(E) dated 28-2-1974, 291(E) dated 14-5-1974, 567(E) dated 21-9-1974, 615(E) dated 27-10-1974, 627(E) dated 2-11-1974, 725(E) dated 19-12-1974, 25(E) dated 10-1-1975, 295(E) dated 1-7-1975, 534(E) dated

24-9-1975, 543(E) dated 26-9-1975, 710(E) dated 18-12-1975, 134(E) dated 23-2-1976, 191(E) dated 15-3-1976, 266(E) dated 31-3-1976, 275(E) dated 1-4-1976, 420(E) dated 19-6-1976, 615(F) dated 16-9-1976, 842(E) dated 30-12-1976, 18(F) dated 12-1-1977, 23(E) dated 18-1-1977, 210(E) dated 5-3-1977, 640(F) dated 27-8-1977, 665(E) dated 9-9-1977, 677(E) dated 22-9-1977, 720(E) dated 14-10-1977, 730(E) dated 18-10-1977, 827(E) dated 8-12-1977, 24(E) dated 18-1-1978, 178(E) dated 17-3-1978, 222(E) dated 31-3-1978, 351(E) dated 24-5-1978, 355(E) dated 25-5-1978, 362(E) dated 29-5-1978, 433(E) dated 7-7-1978, 464(F) dated 24-7-1978, 725(E) dated 23-12-1978, 58(E) dated 30-1-1979, 146(E) dated 20-3-1979, 324(E) dated 30-5-1979, 416(E) dated 21-7-1979, 607(E) dated 29-10-1979, 608(E) dated 29-10-1979, 609(E) dated 29-10-1979, 641(E) dated 6-11-1979, 40(E) dated 19-1-1980, 351(E) dated 26-5-1980, 396(E) dated 12-6-1980, 434(E) dated 18-6-1980, 562(E) dated 24-7-1980, 695(E) dated 29-8-1980, 832(E) dated 1-10-1980, 864(E) dated 17-11-1980, 931(E) dated 1-12-1980, 46(E) dated 22-1-1981, 47(E) dated 22-1-1981, 118(E) dated 20-2-1981, 139(F) dated 28-2-1981, 396(E) dated 30-5-1981, 452(E) dated 19-6-1981, 558(E) dated 14-7-1981, 618(E) dated 1-8-1981, 824(E) dated 21-11-1981, 104(F) dated 27-2-1982, 268(F) dated 12-4-1982, 365(F) dated 27-5-1982, 372(E) dated 29-5-1982, 433(F) dated 21-6-1982, 448(E) dated 26-6-1982, 472(E) dated 2-7-1982, 546(E) dated 31-7-1982, 128(E) dated 21-2-1983, 131(E) dated 23-2-1983, 146(F) dated 26-2-1983, 151(E) dated 18-2-1983, 152(E) dated 28-2-1983, 274(E) dated 31-3-1983, 388(F) dated 2-6-1983, 600(E) dated 19-8-1983, 789(F) dated 1-11-1983, 825(E) dated 18-11-1983, 34(E) dated 21-1-1984, 527(E) dated 24-7-1984, 757(F) dated 1-10-1984, 824(E) dated 7-11-1984, 952(E) dated 21-12-1984, 65(F) dated 31-1-1985, 91(F) dated 4-2-1985, 205(E) dated 19-3-1985, 529(E) dated 17-7-1985, 568(E) dated 31-7-1985, 602(L) dated 12-8-1985, 901(E) dated 18-12-1985, 937(E) dated 31-12-1985, 1(E) dated 3-1-1986, 147(F) dated 31-3-1986, 148(E) dated 31-3-1986, 412(F) dated 9-7-1986, 413(E) dated 9-7-1986, 654(E) dated 4-9-1986, 655(E) dated 4-9-1986, 659(E) dated 5-9-1986, 702(F) dated 1-10-1986, 846(E) dated 19-11-1986, 847(F) dated 19-11-1986, 896(F) dated 3-12-1986, 912(E) dated 12-12-1986, 4(E) dated 2-1-1987, 166(E) dated 9-3-1987, 276(F) dated 1-4-1987, 684(E) dated 8-7-1987, 769(E) dated 12-8-1987, 781(E) dated 17-8-1987, 894(E) dated 8-10-1987, 963(E) dated 29-10-1987, 1136(E) dated 30-12-1987, 125(E) dated 21-1-1988, 534(F) dated 31-5-1988, 557(E) dated 9-6-1988, 558(E) dated 9-6-1988, 585(E) dated 14-6-1988, 690(E) dated

12-7-1988, 762(E) dated 17-8-1988, 919(E) dated
 5-10-1988, 936(E) dated 10-10-1988, 937(E) dated
 10-10-1988, 1108(E) dated 28-11-1988, 239(E) dated
 29-3-1989, 289(E) dated 20-4-1989, 315(E) dated
 1-5-1989, 355(E) dated 12-5-1989, 361(E) dated
 18-5-1989, 362(E) dated 18-5-1989, 533(E) dated
 7-7-1989, 669(E) dated 23-8-1989, 675(E) dated
 28-8-1989, 719(E) dated 13-9-1989, 975(E) dated
 30-11-1989, 37(E) dated 11-1-1990, 121(E) dated
 6-2-1990, 149(E) dated 19-2-1990, 164(E) dated
 21-2-1990, 203(E) dated 8-3-1990, 226(E) dated
 15-3-1990, GSR 141 (E) dated 16-3-1990, 269(E)
 dated 29-3-1990, 319(E) dated 11-4-1990, 325(E)
 dated 12-4-1990, 354(E) dated 26-4-1990, 466(E)
 dated 8-6-1990, 648(E) dated 23-8-1990, 878(E)
 dated 20-11-1990, 879(E) dated 21-11-1990, 959(E)
 dated 26-12-1990, 9(E) dated 7-1-1991, 16(E) dated
 11-1-1991, 58(E) dated 31-1-1991, 90(E) dated
 13-2-1991, 127(E) dated 25-2-1991, 148(E) dated
 28-2-1991, 220(E) dated 26-3-1991, 236(E) dated
 2-4-1991, 258(E) dated 12-4-1991, 340(E) dated

16-5-1991, 467(E) dated 24-7-1991, 652(E) dated
 27-9-1991, 782(E) dated 15-11-1991, 4(E) dated
 2-1-1992, 33(E) dated 14-1-1992, 80(E) dated
 27-1-1992, 135(E) dated 13-2-1992, 194(E) dated
 9-3-1992, GSR 338(E) dated 23-3-1992, GSR 371(E)
 dated 27-3-1992, 254(E) dated 1-4-1992, 302(E)
 dated 28-4-1992, 357(E) dated 25-5-1992, 385(E)
 dated 29-5-1992, 386(E) dated 29-5-1992, 487(E)
 dated 1-7-1992, 492(E) dated 2-7-1992, 529(E) dated
 17-7-1992, 625(E) dated 18-8-1992, 697(E) dated
 21-9-1992, 729(E) dated 30-9-1992, 758(E) dated
 7-10-1992, 922(E) dated 23-12-1992, 27(E) dated
 5-1-1993, 123(E) dated 24-2-1993, 136(E) dated
 26-2-1993, 149(E) dated 5-3-1993, 180(E) dated
 16-3-1993, 221(E) dated 31-3-1993, 240(E) dated
 16-4-1993, 307(E) dated 10-5-1993, 320(E) dated
 25-5-1993, 390(E) dated 16-6-1993, 405(E) dated
 21-6-1993, 608(E) dated 13-8-1993, 661(E) dated
 3-9-1993, 666(E) dated 6-9-1993, 667(E) dated
 6-9-1993, 684(E) dated 15-9-1993, 693(E) dated
 16-9-1993 and 736(E) dated 30-9-1993.